

„Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, UAB „ARVI“ ir ko

30 2022 2022(*)

„Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, UAB „ARVI“ ir ko

„Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, UAB „ARVI“ ir ko

2022 2022(*)

2022 2022(*)

UAB „ARVI“ ir ko

2022 2022(*)

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos,

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

– 2022 2022(*)

– 2022 2022(*)

– 2022 2022(*)

2022 2022(*)

????????? ??????????

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 135 ? 137 ??
?????????? 2006/112/? ? ???? ? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????? (? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ??
?????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7) (????????? ??-????????? „????????????? ??
????“), ????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ??
????????????????????.

2 ????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ????? UAB „ARVI“ ir ko (????????? ??-
????????? „Arvi“) ? Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos
(????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????????? ??-????????? „????????????? ??????? ??????????“) ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
? ??????????????? ?? ??????? ?? ???? ??????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

?????? ?????

????????? ?? ??????

3 ???? 135, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ???????????:

„????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

?) ??????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ??????, ????? ? ?? ??????, ????? ??????, ?
????????????? ?? ???????????, [?????????? ?????? ?????????? ??????????];

[...]“.

4 ???? 137 ?? ???? ??????????? ??????:

„1. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

?) ?????????? ?? ?????? ?? ? ???? ?? ???? ? ?????????????? ? ???? , ?????????? ??
?????????????, [????????????? ?????? ?????????? ??????????];

[...]

2. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? 1.

????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ??????“.

5 ?????????? ???? 168 ?? ?????????????? ???????????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????, ?????? ??? ???????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ???
??????[,] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??
? ?????????? ?? ??????;

?) ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????;

[...]“.

6 ???? 213, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????;

„????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??? ???????, ??????? ??? ??????????????
?????? ??????? ??? ?????????????????????? ???“.

7 ???? 214, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??????;

„?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????“.

?) ????? ?????????????????????? ???, ? ??????????? ?? ?????????? ? ??? 9, ????????? 2,
????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,
?? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ??????
??? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ???
?????????, ? ?????????????? ? ??????? 194—197 ? ??? 199;

[...]“.

????????????? ??????

8 ???? 32, ????????? 3 ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas Nr.
IX?751 (????? ?? ?????????? ?????? ? IX?751 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????) ?? 5
???? 2002 ?. (Žin., 2002, ? 35?1271) ? ??????????? ??, ?????????? ??? ??????? ?? ??????????
????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ???????????;

„????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????
????? ??? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? 1 ??? 2 ?? ??????????
????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ???,
????????????????? ?? ?????? ?? ??? [...], ??? ???? ?????? ? ? ??? ?? ?? ??-????? ?? 24 ??????,
????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????,
????????? ?? ??? ????. ?????????????????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ???, ??????????
?? ?????????????? ??????? ??????????????????. [...]“.

9 ???? 58, ????????? 1 ?? ?????????? ?????? ??????;

„????????????????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? (???) ??? ???? ?? ?????????????? ? (???) ??????? ?????? ? (???) ??????, ??? ???
????? ? (???) ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????;

1) ????????????? ?? ?????? ? (???) ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???;

[...].“.

10 ???? 67, ????????? 2 ?? ????? ?????? ??? ????????? ??????:

„????????????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ????, ??????????? ? ??????????? ?????: ??
?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ??????? ?? 10 ??????, [...], ????????? ?? ?????????? ??
?????????? ???????, ??? ???? ?? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ??
?????????? ?????????? ?/??? ???? (? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
??????/?????????????? ?????????????????? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????
??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 10 ??????, ??????? ?? ?????????
??????, ??? ???? ? ?????????? ??????????????). [...]“.

?????? ? ?????????? ??????????????? ? ?????????????????? ????????

11 ???? ???? ??????????? ???? Arvi ?????????? ? ???????????, ?????????????? ? ?????????? ???, ??
15 ????? 2020 ?. Kauno apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija (????????? ?????????
?????????? ?? ?????? ???????, ??????, ?????????? ??-????????? „?????????? ?????????? ??????????“)
????????? ?????????????? ???????, ? ?????? ??????????????, ?? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? UAB „Investicij? ir
inovacij? fondas“ (????????? ??-????????? „Fondas“) ?? 8 ??? 2015 ?. ?????????? ????. ?????????? ?
????? ?????? ??????????? ?????????? ??????????? ???????, ?? ??? ???? ??? ?????????? ?? ?????????????
?????????? Fondas ??? ??? ?? ? ???? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???, Arvi ?? ???? ?? ???????
????? ?????? ?? ???? ?????????????, ??? ???? ??????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ??????????, ??? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????.

12 ? ?????????? ?? 22 ??? 2020 ?. ???? ??????????? ??????????????? ??????????? ?????????????
??????? ? ??????? ?? Arvi ?????????????? ?? ??????????????? ???? ?? ???, ??????? ??? ?????????? ?
????? ?? ???????.

13 ??? ???? ?????????????? ?? ??????????????????? ??? ?????? ?????? ???? ?????????? ?
?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????? ?? 23 ??? 2020 ?., Arvi ??????
Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s (????????? ?? ?????????? ?????????
??? ??????????????????? ?? ??????????? ??????).

14 ???? ?????? ?? ???? , ???-??????, ???? ??????????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ??
????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ? ??????????? ??????????? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????????? ???? , ??????????? ?????????????? ?? ?
????????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???? ? ??? . ??-????????, ??? ?? ??????
????????? ???? ??????????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ???? ???? ??????????? ?? ??????????????
?????????? ???? ?? ???? ??????????? ? ???, ?????????? ?? ? ? ??????????? ??????????? ?? ???? 32
?? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????????? ???? ,
??? ??? ???? ?????????????? ???? ??????? ?? ?? ??????????? ???? ??????????? ?? ?????????? ? ???
?????????? ?? ?????????????? ???? , ???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????????? ??? . ???? , ???? ?? ?????????? ???? , ???? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?? ???? ???? ??????????????? ??
?????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ? ??? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? , ?????????????
????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ? ???? ?? ??????????????? ?? ??? ? ? ??????????????
?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ??.

15 ??? ???? ?????????????????? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s
(????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????? ?? ??????????? ??????) ??????? ?? ???? ?

????????????? ? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????????? ????????

„1) ?????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ??????? 135 ? 137 ?? ?????????????? [?? ??] ? ?
????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????,
????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? [??? ?????????????
??] ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ???? ?????? ?? ??????????? ??
?????????????

2) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ??
????????????? [?? ??], ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????
?? ?????????????????? ???, ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
?????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????-
????????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????

3) ?????????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? [?? ??], ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ? ? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ??????????????????
????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????/????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
??? (?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?? ???), ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?
????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????????“.

?? ?????????????????????? ??????????

?? ??????? ?????????????????? ???????

16 ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? 135 ? 137 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ???????
???????, ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ???, ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???.

17 ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????, ?? ? ?????????? 1 ?? ????
137 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??-????????????? „?????????[??] ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????, ?????????? ?? ??????????????, [????????????
?????? ?????????? ?????????????]“, ? ? ?????????? 2 ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ??????????
???????? „????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????? 1“, ? ?????? ?? „????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????“.

24 ?????? ????? ? ? ??????? ? ? ?????? ?????? ??? ????????????? ?
 ????????? ??????????????, ?? ???? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ? ? ??????????????
 ? ? ??????? ? ? ?????????????????????? ???? ? ? ??????? ??????, ????? ? ? ??????? ? ?
 ????????????, ? ???? ??????????. ?????? ?????? ?????? ? ? ?????? ????????? ? ? ???????????,
 ? ?????????, ????????? — ?????? ??????? ? ? ????????? ? ? ??????????????? ? ???? ??????????
 ??????? — ??????????????? ? ???? ?????, ????? ? ? ? ??????? ? ???? ? ???? ? ?
 ??????????. ?????? ???? ???????????, ??????? ?????? ????????????? ? ? ????????? ???? ???? ? ?
 ?????? ??????????????? ?????? ? ? ? ?????????? ???? ? ? ? ? ? ??????? ? ? ???????????
 ?????????? ? ???? ??????????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ?????????????????????? ???? , ?????????? ? ?
 ???? ? ? ? ? ??????????? ?????????????????? ? ? ??????? ? ? ???? ? ? ??????????????? ? ? ??????????
 ???????????.

[illegible]

26 ? ?????? ?? ????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ???????
135 ? 137 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ???????????
?????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ??????????????
?? ?????????? ????? ?? ????? ?????????????? ? ???, ? ?????????????? ? ?????????????? ????? ????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????? ? ?????????????????? ?? ????????? ?? ???.

?? ????? ? ?????? ???????

27 ? ?????? ? ?????? ?? ??????, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????
 ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???,
 ????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ? ?? ??????????????????
 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ?????????? ????????????????? ?
 ?????????? ?????????, ????????? ?????? ?????????? ?? ????????? ??? ? ?????? ?? ?????????
 ?????????????? ?? ?? ????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ????? ????????? ??
 ?????? ?????????? ????????? ? ? ?????????, ?? ?? ? ?????????, ? ?????? ?? ??? ?????? ??
 ?????? ????????? ? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????? ????? ?? ??????
 ????? ??????

28 ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ???????, ??????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?? ? ?????? ?? ?
????? ?????????????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ? ??????????????

29 ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ??????????????, ??
???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? (?? ? ????? ???????
????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 33
? ?????????????? ?????????? ??????????).

30 ? ?????? ????? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ????? ?????
????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????.
????????? ??????? ??????????????????, ??-?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????
30—35 ? 46 ?? ?????????????????? ??, ? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??
????? ??????????, ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ????? ??????????
????????????????????????? ????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????? ???????, ?? ????? ? ????? ?? ??????? ?????????????????????????? ?????, ??????????????
?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???.

31 ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? 24 ?? ?????????????? ?????????, ??????? ??????? ?????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??
????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????????. ?????
????? ????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????
????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

32 ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????
????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 53 ?? ?????????????????? ??,
????????????????????????? ?????? ?????? Arvi ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ??????????????

33 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????? ???
????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????

34 ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? e ?
????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?? ????? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ??????? ?? ? ? ?????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ??? ? ?? ?? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 26 ?????????? 2010 ?, Schmelz, C?97/09,

35 ? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ???, ?? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????, ??? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ? ?? ??????????? ?????????? ?? ???. ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???.

36 ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ??????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????, ?????????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?? ? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???.

37 ? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ??, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????, ???, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ??? ?????? ? ??? ??-?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????, ?????? ? ?????????? ?????????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 26 ??????? 2020 ?., Sögård Fastigheter, C?787/18, EU:C:2020:964, ? 46 ? 47).

38 ?????????????? ? ?????? ??? Fondas ? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????? ?? Arvi, ?? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? Arvi ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ????. ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

39 ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?? ?? ??????????, ?? ??? ??????, ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? (????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?., Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ? 52). ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ???-????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 3

????????? 2020 ., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ? 62 ? ??????????
???????? ?????????).

40 ? ?????? ?? ??????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????
?????????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????????? ????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ????
??? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?
????????????, ?? ?? ? ?????????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ? ??????????
?? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?????? ? ?????? ??????????
?? ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ??? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????
????????? ?? ?????? ???????????.

?? ?????????? ??????????

41 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (????? ??????) ?????:

1) ??????? 135 ? 137 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ? ?????????? ?
????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???.

2) ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????
????????????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????,
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?? ??????????
????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????, ?? ??
? ?????????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??
????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?????? ? ??????
????????????? ?? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????,
????????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??????????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

?????????

* ????? ?? ?????????????????????: ?????????.